

**DECIZIA NR. 653/2014**

privind solutionarea contestatiei formulata de catre

**S.C. X SRL**

inregistrata la D.G.R.F.P. .... sub nr. .... /04.04.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice ..... prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de catre A.J.F.P. .... Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr. .... din 31.03.2014, inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice ..... sub nr. .... /04.04.2014 cu privire la contestatia formulata de catre S.C. X S.R.L. cu domiciliul fiscal in loc....., str....., nr..... jud. .... inregistrata la Oficiul Registrul Comertului sub nr. .... /..... /..... ,C.I.F. ....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.R.F.P..... A.J.F.P..... Activitatea de Inspectie Fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... / 25.02.2014 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .... /25.02.2014 si priveste suma totala de ..... lei care se compune din:

- ..... lei reprezentand TVA de plata suplimentar;
- ..... lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA-ului

suplimentar;

- ..... lei reprezentand penalitati de intarziere aferente TVA-ului suplimentar.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... /25.02.2014 prin remiterea sub semnatura in data de 26.02.2014 si de data inregistrarii contestatiei la D.G.R.F.P..... A.J.F.P....., respectiv data de 21.03.2014, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 207 si art. 209 din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.R.F.P..... prin Serviciul Solutionare Contestatii este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre S.C X S.R.L impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... / 25.02.2014 .

I. S.C. X S.R.L contesta in totalitate Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... / 25.02.2014 si anume:

- TVA de plata stabilita suplimentar in suma de..... lei, dobanzi aferente TVA-ului suplimentar in suma de ..... lei, penalitati de intarziere aferente TVA in suma de..... lei.

Contestatoarea solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... /25.02.2014, din urmatoarele motive:

Petenta sustine ca, in vederea scoaterii din evidenta persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, a solicitat informatii in acest sens de la structurile de asistenta pentru contribuabili din cadrul AFP a municipiului ..... Pe baza informatiilor primite, contestatoarea a depus in data de 10.04.2012 Declaratie de mentiuni privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA in cazul persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care in cursul unui an calendaristic nu depasesc plafonul de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal (formular 096).

In perioada 10.04.2012 si pana la data verificarii efectuate de catre organele fiscale societatea comerciala a functionat ca neplatitor de TVA.

SC X S.R.L. considera ca a completat formularul 096 cu datele corecte referitoare la societate, respectiv cu mentionarea cifrei de afaceri aferente anului precedent in mod real, asa cum reiese si din bilantul depus la AFP .....

Petenta sustine ca nu din vina sau neglijeta firmei nu s-a calculat si achitat taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei 10.04.2012 - 31.12.2012 ci din motivul ca a primit o Decizie emisa de organele fiscale prin care a fost instiintata de anularea inregistrarii in scopuri de TVA.

In contestatia depusa, SC X SRL invoca faptul ca decizia privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA a fost emisa de AFP ..... fara sa se verifice datele mentionate in cererea societatii.

II. Din Raportul de inspectie fiscala nr. ....../25.02.2014 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ....../25.02.2014 cu privire la suma de ..... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar de plata, contestata de catre SC X SRL, rezulta urmatoarele:

SC X SRL a depus in data de 10.04.2012 la organul fiscal competent o Declaratie de mentiuni privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA in cazul persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care in cursul unui an calendaristic nu depasesc plafonul de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal (formular 096).

Din declaratia inregistrata sub nr. ....../10.04.2012 rezulta ca SC X SRL a realizat in anul 2011 o cifra de afaceri de..... lei. Urmare solicitarii depuse, AFP ..... anuleaza certificatul de inregistrare in scopuri de TVA seria ..... nr. ...., prin emiterea Deciziei nr...../10.04.2012.

In perioada 10.04.2012 si pana la data verificarii efectuate de catre organele fiscale societatea comerciala a functionat ca neplatitor de TVA.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea nu avea dreptul de a cere anularea inregistrarii in scopuri de TVA intrucat cifra de afaceri obtinuta in anul 2011 a depasit plafonul de..... lei. Prin urmare, pentru perioada 18.04.2012-31.12.2012 s-a procedat la recalcularea TVA-ului de plata rezultand suma de ..... lei.

Organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere pentru TVA de plata stabilita suplimentar in suma de ..... lei, de la data scadentei pana la data inspectiei, aplicandu-se cota de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere conform art. 119 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Pentru neplata in termen a TVA de plata stabilita suplimentar s-au calculat penalitati de intarziere aplicandu-se procentul de 15%, conform art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rezultand suma de ..... lei.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

SC X SRL cu domiciliul fiscal in loc. ...., str. ...., nr. ...., jud....., inregistrata la Oficiul Registrul Comertului sub nr. .... /..... /..... C.I.F....., are ca obiect principal de activitate scoli de conducere (pilotaj), cod CAEN.....

Referitor la taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de..... lei stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala in sarcina SC X SRL si contestata de catre aceasta, **D.G.R.F.P..... prin Serviciul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte daca SC X SRL avea dreptul sa solicite organelor fiscale competente anulara inregistrarii in scopuri de TVA avand in vedere ca in anul precedent solicitarii a obtinut o cifra de afaceri mai mare de ..... lei si daca datoreaza TVA pentru perioada 10.04.2012 - 31.12.2012 in care a fost scoasa din evidenta persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.**

In fapt, urmare inspectiei fiscale desfasurate in perioada 19.02.2014 - 20.02.2014 avand ca obiect verificarea declaratiilor si/sau operatiunilor fiscale relevante din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata aferente perioadei 10.04.2012-31.12.2012, organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC X SRL nu avea dreptul sa solicite anulara inregistrarii in scopuri de TVA pentru perioada 10.04.2012–31.12.2012.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in data de 10.04.2012 SC X SRL a depus Declaratie de mentiuni privind anulara inregistrarii in scopuri de TVA in cazul persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care in cursul unui an calendaristic nu depasesc plafonul de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal (formular 096).

Din declaratia inregistrata sub nr. ..../10.04.2012 rezulta ca SC X SRL a realizat in anul 2011 o cifra de afaceri de..... lei iar cifra de afaceri obtinuta in anul 2012 calculata proportional cu perioada scursa de la inceputul anului este de ..... lei. Urmare solicitarii depuse, AFP..... anuleaza certificatul de inregistrare in scopuri de TVA seria ..... nr. ...., prin emiterea Deciziei nr. ..../10.04.2012.

In perioada 10.04.2012 si pana la data verificarii efectuate de catre organele fiscale societatea comerciala a functionat ca neplatitor de TVA.

In consecinta, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..../25.02.2014 organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL obligatii fiscale suplimentare in valoare totala de ..... lei care se compune din:

- ..... lei reprezentand TVA de plata suplimentar;
- ..... lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA-ului suplimentar;
- ..... lei reprezentand penalitati de intarziere aferente TVA-ului suplimentar.

SC X SRL contesta masurile stabilite de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... / 25.02.2014 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .... / 25.02.

In contestatia formulata, societatea contestatoare sustine ca nu din vina sau neglijenta firmei nu s-a calculat si achitat taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei 10.04.2012-31.12.2012 ci din motivul ca a primit o Decizie emisa de organele fiscale prin care a fost instiintata ca a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA.

De asemenea, petenta considera ca nu a fost corect informata de structura de asistenta pentru contribuabili din cadrul AFP ..... despre posibilitatea scoaterii din evidenta persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA.

In speta sunt aplicabile prevederile:

- art II alin. (1) lit f) din OUG nr. 24/2012 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si reglementarea unor masuri financiar-fiscale, in baza carora: „ *persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA anterior anului 2012 pot solicita scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa data de 1 iulie 2012, inclusiv, daca nu au depasit plafonul de scutire de ..... lei din anul precedent, respectiv anul 2011, si daca pana la data solicitarii scoaterii din evidenta nu au depasit plafonul de scutire de..... lei.*”

- pct. 62 alin. (3) si (4) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora:

„ În cazul în care persoana impozabilă a solicitat în mod eronat scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, în vederea aplicării regimului special de scutire pentru întreprinderile mici, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care persoana impozabilă, ulterior scoaterii din evidență, nu s-a înregistrat în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal până la data identificării acestei erori de către organele de inspecție fiscală, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze pe perioada cuprinsă între data anulării codului de înregistrare în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal și data identificării acestei erori. Totodată, organele fiscale competente vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă. Înregistrarea în scopuri de TVA se consideră valabilă începând cu data comunicării de către organul fiscal competent a deciziei privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA;

b) în cazul în care, ulterior scoaterii din evidență, persoana impozabilă s-a înregistrat în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal până la data identificării acestei erori de către organele de inspecție fiscală, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze pe perioada cuprinsă între data la care persoanei respective i s-a anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal și data la care a fost înregistrată.

(4) După determinarea taxei de plată conform alin. (2) și (3), organele fiscale competente vor stabili obligațiile fiscale accesorii aferente conform prevederilor legale în vigoare.”

Din prevederile legale enuntate se retin urmatoarele:

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA anterior anului 2012 pot solicita scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal după data de 1 iulie 2012, inclusiv, dacă în anul precedent solicitării, respectiv anul 2011, nu au depășit plafonul de scutire de..... lei și dacă până la data solicitării scoaterii din evidența nu au depășit plafonul de scutire de..... lei.

În situația în care persoana impozabilă care a solicitat în mod eronat scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA s-a înregistrat în scopuri de TVA până la data identificării acestei erori de către organele de inspecție fiscală, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze pe perioada cuprinsă între data la care persoanei respective i s-a anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA și data la care a fost înregistrată .

În cazul în care persoana impozabilă, ulterior scoaterii din evidență, nu s-a înregistrat în scopuri de TVA până la data identificării acestei erori de către organele de inspecție fiscală, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze pe perioada cuprinsă între data anulării codului de înregistrare în scopuri de TVA și data identificării acestei erori.

Analizând documentele existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

În conformitate cu prevederile art II alin. (1) lit f) din OUG nr. 24/2012 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA anterior anului 2012 pot solicita scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003, după data de 1 iulie 2012, inclusiv, dacă nu au depășit plafonul de scutire de ..... lei din anul precedent, respectiv anul 2011, și dacă până la data solicitării scoaterii din evidența nu au depășit plafonul de scutire de ..... lei.

Organele de inspecție fiscală, în mod legal, în baza prevederilor art II alin. (1) lit f) din OUG nr. 24/2012 au constatat faptul că SC X SRL a solicitat în mod eronat scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal întrucât cifra de afaceri din anul precedent (anul 2011) depășea plafonul de scutire ..... lei . În consecință, s-a procedat la recalcularea TVA-ului de plată pentru perioada 18.04.2012 - 31.12.2012 în care societatea a funcționat ca neplatitor de TVA , rezultând un TVA suplimentar de plată în suma de ..... lei.

Din anexa privind modul de calcul a TVA de plată pe perioada 18.04.2012-31.12.2012, (transmisă de organele de inspecție fiscală la dosarul cauzei în data de 28.05.2014) rezultă că la calculul TVA stabilită suplimentar de plată în suma de..... lei au fost avute în vedere TVA colectat aferentă facturilor emise în perioada 18.04.2012-31.12.2012 în suma de ..... lei și TVA deductibilă aferentă facturilor de achiziție pe perioada 18.04.2012-31.12.2012 în suma de ..... lei. (..... TVA de plată )

Prin contestație petentul precizează că după scoaterea din evidența ca platitor de TVA a solicitat proprietarului imobilului să factureze chiria fără TVA și consideră că a fost prejudiciat cu TVA în suma de ..... lei aferent chiriei.

Motivațiile de mai sus nu pot fi luate în considerare la soluționarea contestației întrucât în cele expuse petentul nu a avut în vedere că în situația în care facturile de închiriere erau emise cu TVA , c-valoarea TVA ar fi trebuit să fie achitată furnizorului , iar în cazul în speta acest lucru nu s-a întâmplat.

Astfel reținem ca petentul nu a fost prejudiciat.

În speta sunt incidente prevederile pct.11.1 din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care dispun:

*"Contestatia poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; "*

În condițiile în care societatea contestatoare, contestă în totalitate TVA în valoare de ..... lei stabilită suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. ....../24.02.2014 și nu prezintă argumente de fapt și de drept care să modifice constatările organelor de inspecție fiscală din actul administrativ contestat, se va respinge contestația ca neîntemeiată.

În ceea ce privește accesoriile aferente TVA stabilită suplimentar de plată.

Conform Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr......./25.02.2014 organele de inspecție fiscală au calculat accesoriile aferente TVA stabilită suplimentar de plată astfel :

- dobânzi de întârziere ..... lei
- penalități de întârziere ..... lei.

Dobânzile de întârziere în valoare de ..... lei și penalitățile de întârziere în valoare de ..... lei au fost stabilite în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare și reprezintă măsura accesorie în raport de debitul stabilit suplimentar de plată.

Având în vedere că dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere reprezintă măsura accesorie în raport de debitul stabilit de plată iar prin prezenta decizie a fost respinsă contestația ca neîntemeiată cu privire la TVA stabilită suplimentar de plată în valoare de ..... lei, potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" se va respinge contestația ca neîntemeiată și cu privire la dobânzile de întârziere în valoare de ..... lei și penalitățile de întârziere în valoare de ..... lei.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 216 alin. (1) coroborat cu prevederile pct. 11.1 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

## DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC X SRL**, inregistrata la D.G.R.F.P. .... sub nr. .... /04.04.2014, împotriva Deciziei de impunere nr. .... /25.02.2014 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, cu privire la obligatiile fiscale in valoare totala de ..... lei care se compune din:

- ..... lei reprezentand TVA de plata suplimentar;
- ..... lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA-ului  
suplimentar;
- ..... lei reprezentand penalitati de intarziere aferente TVA-ului  
suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ....., in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.